PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI

SKRIPSI

Oleh:

ANGELENE QUINTINA

2232150002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2026

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

ANGELENE QUINTINA

NIM:

2232150002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Angelene Quintina

NIM : 2232150002

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025" adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 17 Juni 2026



(Angelene Quintina)

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi :

"Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025"

Oleh :

Nama : Angelene Quintina
NIM : 2232150002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 17 Juni 2026
Menyetujui,

Pembimbing I	Pembimbing II
(Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak.)	(Faradiba, S.Pd., M.Sc.)
NIDN : 0314089004	NIDN : 0314088706

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi	Dekan
(Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak)	(Indra Halim, SE., M.Ak.,Ak)
NIDN : 0314089004	NIDN : 0301127702

PERSETUJUAAN TIM PENGUJI SKRIPSI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Rabu, 17 Juni 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Angelene Quintina
NIM : 2232150002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025" oleh tim penguji yang terdiri dari :

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., Mcom (Acctg)	, Sebagai Ketua	
2	Johnson Pakpahan, SE., M.Si	, Sebagai Anggota	
3	Arya Gina Tarigan S.E., M.Ak.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 17 Juni 2026

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Angelene Quintina
NIM	: 2232150002
Fakultas	: Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Jenis Tugas Akhir	: Skripsi
Judul	:Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025

Menyatakan bahwa :

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah di pakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Nonekslusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 17 Juni 2026



Angelene Quintina

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih, anugerah, penyertaan, hikmat, dan berkat-Nya yang senantiasa menyertai setiap langkah kehidupan penulis. Berkat pertolongan dan kemurahan-Nya, penulis diberikan kesehatan, kekuatan, kesabaran, serta kemampuan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Proses penyusunan skripsi ini merupakan pengalaman yang sangat berharga bagi penulis. Dalam penyelesaiannya, penulis memperoleh banyak pengetahuan, wawasan, serta pengalaman yang tidak hanya berkaitan dengan bidang akademik, tetapi juga mengenai pentingnya ketekunan, disiplin, dan tanggung jawab dalam menyelesaikan suatu penelitian. Penulis menyadari bahwa pembuatan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai kesulitan serta hambatan, baik dalam proses pengumpulan data, pengolahan data, maupun penyusunan laporan penelitian. Namun, berkat bantuan, dukungan, arahan, motivasi, serta doa dari berbagai pihak, semua proses tersebut dapat dilalui dengan baik sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih dengan tulus hati kepada:

1. Prof. Angel Damayanti, S.IP., M.Sc., M.Si., Ph.D., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak., CA., CFI, CPA., ASEAN CPA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak., CAP, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia serta sebagai dosen pembimbing materi yang dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, saran, dan meluangkan waktu serta tenaga dalam membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.
4. Faradiba, S.Pd., M.Sc., selaku dosen pembimbing teknis yang senantiasa meluangkan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk memberikan arahan dan

bimbingan khususnya dalam penyusunan metodologi penelitian, pengolahan data, dan interpretasi hasil penelitian.

5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi serta staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengetahuan, bantuan, pelayanan, dan dukungan selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Mama dan Papa yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, motivasi, perhatian, dan kasih sayang tanpa henti kepada penulis. Terima kasih karena senantiasa menjadi penyemangat dan sumber kekuatan bagi penulis dalam menghadapi setiap proses perkuliahan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.
7. Seseorang yang terkasih bernama Ivander Noel Situmorang yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, perhatian, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini, serta kesabaran, pengertian, kehadirannya yang telah menjadi salah satu sumber kekuatan bagi penulis dalam menghadapi berbagai tantangan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
8. Natalia, Tanasya, dan Nicole selaku sahabat yang selalu memberikan dukungan, bantuan, motivasi, serta semangat kepada penulis selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi, terima kasih atas kebersamaan, pengalaman, dan kenangan yang telah dibagikan sehingga menjadi sumber semangat bagi penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
9. Seluruh pihak yang telah berperan dalam memberikan dukungan, bantuan, doa, dan kontribusi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI ..... **ii**
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI ..... **iii**
PERSETUJUAAN TIM PENGUJI SKRIPSI ..... **iv**
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS ..... **v**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
DAFTAR ISI ..... **viii**
DAFTAR TABEL ..... **xi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xii**
DAFTAR GRAFIK ..... **xiii**
DAFTAR RUMUS ..... **xiv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**
ABSTRAK ..... **xvi**
ABSTRACT ..... **xvii**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 6
1.3 Tujuan Penelitian 7
1.4 Ruang Lingkup Penelitian 7
1.5 Manfaat Penelitian 8
1.5.1 Manfaat Teoritis 8
1.5.2 Manfaat Praktis 8
1.5.3 Manfaat Kebijakan 9
1.6 Sistematika Penelitian 10
BAB II LANDASAN TEORI **11**
2.1 Kajian Teoritis 11
2.1.1 Teori Agensi (*Agency Theory*) 11
2.1.2 Teori Sinyal (Signaling Theory) 13
2.1.3 Teori Kepatuhan (*Compliance Theory*) 15
2.1.4 Profitabilitas 17
2.1.5 Leverage 18
2.1.6 Komite Audit 18

2.1.7 Audit delay 19
2.1.8 Ukuran Perusahaan 19
2.2 Penelitian Terdahulu 21
2.3 Rerangka Penelitian 27
2.4 Hipotesis 28
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* 28
2.4.2 Pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Delay* 29
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Delay* 31
2.4.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* 32
2.4.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Delay* 34
2.4.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Komite Audit terhadap *Audit Delay* 36
BAB III METODE PENELITIAN 39
3.1 Jenis Penelitian 39
3.2 Populasi dan Sampel 39
3.2.1 Populasi 39
3.2.2 Sampel 40
3.3 Jenis Sumber Data 40
3.4 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel 41
3.4.1 Variabel Independen 41
3.4.2 Variabel Dependen 42
3.4.3 Variabel Moderasi 43
3.5 Analisis Data 43
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif 44
3.5.2 Uji Korelasi 45
3.5.3 Pemilihan Model Terbaik 45
3.5.4 Uji Asumsi Klasik 47
3.5.5 Analisis Regresi Data Panel 50
3.5.6 Pengujian Hipotesis 53
3.6 Proses Penelitian 56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 57
4.1 Hasil Penelitian 57
4.1.1 Analisis Statistika Deskriptif 57

4.1.2 Uji Korelasi 58
4.1.3 Pemilihan Model Terbaik 59
4.1.4 Uji Asumsi Klasik 62
4.1.5 Analisis Regresi Data Panel 63
4.1.6 Pengujian Hipotesis 65
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian 70
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* 70
4.2.2 Pengaruh Leverage terhadap *Audit Delay* 71
4.2.3 Pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Delay* 72
4.2.4 Ukuran Perusahaan Moderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* 74
4.2.5 Ukuran Perusahaan Moderasi Pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Delay* 75
4.2.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Komite Audit terhadap *Audit Delay* 77
BAB V KESIMPULAN DAN SARA 79
5.1 Kesimpulan 79
5.2 Keterbatasan Penelitian 80
5.3 Implikasi Penelitian 80
5.4 Saran 82
LAMPIRAN 88
DAFTAR PUSTAKA 83

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu 21
Tabel 3. 1 Data Penentuan Sampel 40
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif 57
Tabel 4. 2 Hasil Uji Korelasi 58
Tabel 4. 3 Pemilihan Model Terbaik 60
Tabel 4. 4 Output Analisis Regresi 63
Tabel 4. 5 Output Uji Hipotesis 65
Tabel 4. 6 Uji F 67
Tabel 4. 7 Uji R^2 68

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA 1953
MELAYANI, BUKAN DILAYANI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian 28
Gambar 3. 1 Proses Penelitian 56

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA 1953
MELAYANI, BUKAN DILAYANI

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1. 1 Jumlah Perusahaan Sektor Energi yang Mengalami *Audit Delay* di BEI Tahun 2021-2025 3

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA 1953
MELAYANI, BUKAN DILAYANI

DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Profitabilitas 33
Rumus 3.2 *Leverage* 34
Rumus 3.3 Komite Audit 34
Rumus 3.4 *Audit delay* 34
Rumus 3.5 Ukuran Perusahaan 35

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA 1953
MELAYANI, BUKAN DILAYANI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian 88
Lampiran 2 Perusahaan yang Termasuk ke dalam List Suspense Lebih dari 6 Bulan 89
Lampiran 3 Perusahaan dengan Laporan Keuangan yang Tidak Lengkap 89
Lampiran 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... 90
Lampiran 5 Hasil Uji Korelasi 90
Lampiran 6 Hasil *Chow Test* 91
Lampiran 7 Hasil *LM Test*..... 92
Lampiran 8 Hasil *Hausman Test* 92
Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Data Panel 93

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA 1953
MELAYANI, BUKAN DILAYANI

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, dan komite audit terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2025. Penelitian sampel dalam penelitian ini ditentukan melalui teknik *purposive sampling*, sementara pengujian data dilakukan melalui analisis regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian mengindikasikan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay, leverage berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit delay, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap audit delay. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti memperlemah hubungan antara profitabilitas dengan audit delay dan memperkuat hubungan antara leverage dengan audit delay, namun tidak mampu memoderasi hubungan komite audit terhadap audit delay. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa kondisi keuangan serta ukuran perusahaan memiliki peran dalam memengaruhi ketepatan waktu penyelesaian audit, sehingga dapat menjadi pertimbangan bagi perusahaan, auditor, maupun regulator dalam meningkatkan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Audit Delay*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and audit committee on audit delay, with firm size serving as a moderating variabel, in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2025 period. The research sample was selected using a purposive sampling technique, while the data were analyzed using panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA). The results indicate that profitability has a negative and significant effect on audit delay, leverage has a positive and significant effect on audit delay, whereas the audit committee has no significant effect on audit delay. Furthermore, firm size is found to weaken the relationship between profitability and audit delay and strengthen the relationship between leverage and audit delay. However, firm size is unable to moderate the relationship between the audit committee and audit delay. The findings also suggest that a company's financial condition and firm size play an important role in influencing the timeliness of audit completion. Therefore, these findings may serve as a reference for companies, auditors, and regulators in improving the timeliness of financial reporting.

Keywords: Profitability, Leverage, Audit Committee, Firm Size, Audit Delay.